



MINISTERUL FINANTELOR

## Agenția Națională de Administrare Fiscală

**Serviciul comunicare, relații publice  
și mass media**

ARPC 566/24.05.2021



Agenția Națională de Administrare Fiscală

Str. Apolodor, nr. 17, sector 5,  
București, CP 050741  
Tel./ fax :0213871000  
Email: presa@anaf.ro

**Domnului Florin Bărbuță**  
jurnalist, Hotnews

**Stimate domn,**

Ca urmare a adresei dumneavoastră, înregistrată la ANAF - Serviciul comunicare, relații publice și mass - media cu nr. A\_RPC 566/2021, prin care solicitați precizări privind tratamentul fiscal al veniturilor obținute de persoana fizică care „face un NFT” din vânzarea acestuia, vă comunicăm următoarele:

### 1. Cadrul legal:

- **Legea nr. 8/1996 privind dreptul de autor și drepturile conexe, republicată, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Legea nr. 8/1996;**

- Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul fiscal;

- Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare ale Legii nr. 227/2015 privind Codului fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare H.G. nr. 1/2016.

### 2.Tratamentul fiscal:

„Un **jeton infungibil (NFT)**, după termenul englezesc *non-fungible token*) este o unitate de date unică dintr-un registru contabil informatic denumit blockchain. Jetoanelor infungibile le corespund fișiere de diverse formate, în funcție de natura procesului de creație: fotografiile, înregistrări audio, videoclipuri etc. Deși fișierele în sine pot fi copiate, jetoanele infungibile care le sunt asociate sunt consemnate și monitorizate în permanență în registrele blockchain din care fac parte, oferindu-le cumpărătorilor dovada dreptului de proprietate. Registrele folosite la scară largă, precum Ethereum, Bitcoin Cash, Flux etc., au fiecare câte un ansamblu de standarde ce reglementează utilizarea NFT-urilor.

Jetoanele infungibile pot fi folosite pentru comercializarea creațiilor digitale, cum ar fi arta digitală, articolele din jocurile video și muzica. Totuși, atât fișierul ce conține creația originală, cât și orice copie a sa pot fi accesate de oricine, nu doar de proprietarul jetonului.”\*1

#### **Din punct de vedere al impozitului pe venit**

În conformitate cu prevederile art. 70 din Codul fiscal,

*”Veniturile din valorificarea sub orice formă a drepturilor de proprietate intelectuală provin din drepturi de autor și drepturi conexe dreptului de autor, inclusiv din crearea unor lucrări de artă monumentală, brevete de invenție, desene și modele, mărci și indicații geografice, topografii pentru produse semiconductoare și altele asemenea. ”*

\*1 [https://en.wikipedia.org/wiki/Non-fungible\\_token](https://en.wikipedia.org/wiki/Non-fungible_token)

Potrivit art. 7 din Legea nr. 8/1996,

*“Constituie obiect al dreptului de autor operele originale de creație intelectuală în domeniul literar, artistic sau științific, oricare ar fi modalitatea de creație, modul sau forma de exprimare și independent de valoarea și destinația lor, cum sunt:*

*a) scrierile literare și publicistice, conferințele, predicile, pledoariile, prelegerile și orice alte opere scrise sau orale, precum și programele pentru calculator;*

*b) operele științifice, scrise sau orale, cum ar fi: comunicările, studiile, cursurile universitare, manualele școlare, proiectele și documentațiile științifice;*

*c) compozițiile muzicale cu sau fără text;*

*d) operele dramatice, dramatico-muzicale, operele coregrafice și pantomimele;*

*e) operele cinematografice, precum și orice alte opere audiovizuale;*

*f) operele fotografice, precum și orice alte opere exprimate printr-un procedeu analog fotografiei;*

*g) operele de artă grafică sau plastică, cum ar fi: operele de sculptură, pictură, gravură, litografie, artă monumentală, scenografie, tapiserie, ceramică, plastica sticlei și a metalului, desene, design, precum și alte opere de artă aplicată produselor destinate unei utilizări practice;*

*h) operele de arhitectură, inclusiv planșele, machetele și lucrările grafice ce formează proiectele de arhitectură;*

*i) lucrările plastice, hărțile și desenele din domeniul topografiei, geografiei și științei în general.”*

Potrivit art. 130 alin. (2) din Codul fiscal,

*”(2) Veniturile realizate din străinătate se supun impozitării prin aplicarea cotelor de impozit asupra bazei de calcul determinate după regulile proprii fiecărei categorii de venit, în funcție de natura acestuia.”*

Astfel, față de aceste prevederi legale, apreciem că, în cazul în care veniturile realizate de persoanele fizice din vânzarea prin intermediul unor platforme on-line a operelor create de aceștia sunt venituri din drepturi de proprietate intelectuală, acestora le sunt aplicabile prevederile Cap. II „Venituri din drepturi de proprietate intelectuală” al Titlul IV - "Impozitul pe venit" din Codul fiscal.

Venitul net anual din drepturi de proprietate intelectuală va fi stabilit potrivit art. 72<sup>1</sup> sau art. 73 din Codul fiscal, în funcție de opțiunea contribuabililor.

De asemenea, potrivit art. 130 alin. (4) din Codul fiscal contribuabilii care obțin venituri din străinătate au obligația să le declare în declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, până la data de 25 mai, inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului, precum și să efectueze calculul și plata impozitului datorat, în cadrul aceluiași termen, cu luarea în considerare a metodei de evitare a dublei impuneri, prevăzută de convenția de evitare a dublei impuneri.

În conformitate cu art. 131 alin. (1) din Codul fiscal,

*”(1) Contribuabilii persoane fizice rezidente care, pentru același venit și pentru aceeași perioadă impozabilă, sunt supuși impozitului pe venit atât pe teritoriul României, cât și în statul străin cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, iar respectiva convenție prevede ca metodă de evitare a dublei impuneri metoda creditului, au dreptul la deducerea din impozitul pe venit datorat în România a impozitului plătit în străinătate, în limitele prevăzute în prezentul articol.”*

Totodată alin. (6) al art. 131 din același cod dispune că,

*”(6) În vederea calculului creditului fiscal, sumele în valută se transformă la cursul de schimb mediu anual al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din anul de realizare a venitului. Veniturile din străinătate realizate de persoanele fizice rezidente, precum și impozitul aferent, exprimate în unități monetare proprii statului respectiv, dar care nu sunt cotate de Banca Națională a României, se vor transforma astfel:*

*a) din moneda statului de sursă într-o valută de circulație internațională, cum ar fi dolari S.U.A. sau euro, folosindu-se cursul de schimb din țara de sursă;*

*b) din valuta de circulație internațională în lei, folosindu-se cursul de schimb mediu anual al acesteia, comunicat de Banca Națională a României, din anul de realizare a venitului respectiv.”*

### **Din punct de vedere al contribuțiilor sociale obligatorii**

În conformitate cu art. 148 alin. (1) din Codul fiscal, persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și venituri din drepturi de proprietate intelectuală (cu excepția veniturilor din exploatarea de către moștenitori a drepturilor de proprietate intelectuală, remunerației reprezentând dreptul de suită, remunerației compensatorii pentru copia privată) din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, **datorează contribuția de asigurări sociale**, dacă estimează pentru anul curent venituri nete a căror valoare cumulată este cel puțin egală cu 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere al Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate, respectiv 25 mai.

De asemenea, potrivit art. 170 alin. (1) din Codul fiscal persoanele fizice care realizează venituri din activități independente, venituri din drepturi de proprietate intelectuală, asocierea cu o persoană juridică, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, venituri din investiții, venituri din alte surse, din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, **datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate**, dacă estimează pentru anul curent venituri a căror valoare cumulată este cel puțin egală cu 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate, respectiv 25 mai.

\*\*\*

În situația în care creatorul de conținut va obține, ulterior vânzării inițiale, venituri din vânzările recurente/repetate ( NFT royalties) are, de asemenea, obligația declarării acestor venituri în aceeași categorie de venit.

Cu titlu general, precizăm că esența tranzacției, respectiv a activității desfășurate/prestate conduce la încadrarea veniturilor obținute în categoriile de venit definite de legislația fiscală în vigoare și la identificarea regulilor aplicabile pentru declararea acestora, precum și pentru calcularea impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale datorate, aspecte care urmează să fie avute în vedere și în cazul veniturilor obținute de persoanele fizice care tranzacționează creații NFT, altele decât artistul care face publică spre vânzare creația sa.

### **Serviciul comunicare, relații publice și mass media**